Kostenrechnung I, Jahresabschluss und Auswertung des Jahresabschlusses

Aufgaben

1 Die Mandrys Bicycles GmbH ist ein deutscher Fahrradhersteller von Rennrädern, Mountainbikes und Triathlonrädern mit Sitz und Produktionsstandort in Fulda.
Als Mitarbeiterin bzw. Mitarbeiter in der Kosten- und Leistungsrechnung sind Sie unter anderem daran interessiert, das Betriebsergebnis zu ermitteln und die betriebliche Lage der Mandrys Bicycles GmbH zu beurteilen.

1.1 Die Ergebnistabelle spiegelt das Zweikreissystem des Kontenrahmens wider.
Beschreiben Sie diese Aussage.

(3 BE)

1.2 Für die Aufgaben im Rahmen der Abgrenzungsrechnung entnehmen Sie die Daten dem Material 1 und 2.

1.2.1 Berechnen Sie mithilfe der Daten in Material 2 die kalkulatorischen Zinsen und begründen Sie die Rechnungsschritte.

(7 BE)

1.2.2 In der Ergebnistabelle in Material 1 hat die GmbH Versicherungsbeiträge erfasst. Diese enthalten Versicherungsleistungen für Wagnisse, die durch Gewährleistungen und Bestandsverluste entstehen. Aufgrund der Unwägbarkeiten wirtschaftlicher Krisen erwägt die GmbH neben den genannten Einzelwagnissen auch das allgemeine Unternehmerwagnis im Rahmen der Kosten- und Leistungsrechnung zu berücksichtigen.
Erklären Sie, inwieweit die beschriebenen Risiken als kalkulatorische Wagnisse in der Abgrenzungsrechnung Berücksichtigung finden.

(5 BE)

1.2.3 Erklären Sie die Abgrenzung der neutralen Aufwendungen und Erträge in der vorliegenden Ergebnistabelle (Material 1) unter Berücksichtigung der Angaben in Material 2.

(3 BE)

1.2.4 Erstellen Sie die Ergebnistabelle unter Berücksichtigung von Material 2, indem Sie Material 1 vervollständigen.
Berechnen Sie das neutrale Ergebnis, das Betriebsergebnis sowie das Gesamtergebnis der GmbH.

(10 BE)

1.2.5 Beurteilen Sie mithilfe der berechneten Werte aus der Ergebnistabelle die derzeitige wirtschaftliche Situation der Mandrys Bicycles GmbH sowie mögliche Entwicklungsperspektiven für das Unternehmen.

(4 BE)

2 Als Mitarbeiterin bzw. Mitarbeiter in der Buchhaltungsabteilung der Mandrys Bicycles GmbH sind von Ihnen folgende Fragestellungen zu klären.

2.1 Zu den Allgemeinen Bewertungsgrundsätzen nach § 252 des Handelsgesetzbuches (HGB) zählt der Grundsatz der Stichtagsbezogenheit.
Erläutern Sie das sogenannte Stichtagsprinzip.

(2 BE)

2.2 Die Mandrys Bicycles GmbH kauft für einen der Geschäftsführer im Berichtsjahr einen neuen Geschäftswagen. In diesem Zusammenhang liegen Ihnen die Daten im Material 3 vor.

2.2.1 Berechnen Sie die Anschaffungskosten des Firmenwagens.

(3 BE)

2.2.2 Buchen Sie die Eingangsrechnung und den Rechnungsausgleich und begründen Sie in diesem Zusammenhang die Notwendigkeit einer Vorsteuerkorrektur im Rahmen des Rechnungsausgleiches.

(7 BE)

2.2.3 Berechnen Sie die Höhe der linearen Abschreibung und den Restbuchwert im Berichtsjahr.

(2 BE)

2.3 Die Mandrys Bicycles GmbH möchte zukünftig für Informationszwecke freiwillig einen Einzelabschluss nach den Vorschriften der International Financial Reporting Standards (IFRS) aufstellen. Vor einigen Jahren hat die GmbH ein unbebautes Grundstück erworben. Die Anschaffungskosten betrugen 200.000€. Am Bilanzstichtag des Berichtsjahres (31.12.) beträgt der Wert des Grundstückes 300.000€.
Erläutern Sie die jeweilige Zielsetzung der Rechnungslegung nach HGB bzw. IFRS und begründen Sie den Wertansatz des Grundstückes in den jeweiligen Bilanzen.

(5 BE)

2.4 Die Miete für eine Lagerhalle der Mandrys Bicycles GmbH in Höhe von insgesamt 6.000€ wurde am 01.11. des Berichtsjahres für ein Quartal im Voraus vom Bankkonto abgebucht.
Buchen Sie die Zahlung am 01.11. und die handelsrechtlich notwendige vorbereitende Abschlussbuchung am Bilanzstichtag (31.12.) des Berichtsjahres.

(2 BE)

2.5 Am 03.12. des Berichtsjahres schließt die Mandrys Bicycles GmbH einen Kaufvertrag mit einem Zulieferer über die Lieferung von 100 Carbonrahmen zu je 500€ netto je Stück ab. Als fixer Liefertermin wird der 06.03. des Folgejahres vereinbart. Bis zum Bilanzstichtag ist der Wiederbeschaffungswert der Carbonrahmen nachhaltig auf 400€ netto je Stück gesunken. Der Umsatzsteuersatz beträgt 19%.
Buchen Sie die handelsrechtlich notwendige vorbereitende Abschlussbuchung am Bilanzstichtag (31.12.) des Berichtsjahres sowie die notwendigen Buchungen bei Rechnungseingang am 06.03. des Folgejahres und begründen Sie die jeweiligen Buchungen.

(7 BE)

3 Die Circle Bicycles AG ist einer der größten Fahrradhersteller in Deutschland und folglich Mitbewerber der Mandrys Bicycles GmbH. Als leitende Mitarbeiterin bzw. leitender Mitarbeiter der Rechnungswesenabteilung der Mandrys Bicycles GmbH sind Sie unter anderem für die Unternehmensanalysen zuständig. Sie werden von der Geschäftsleitung beauftragt, die letzten beiden Bilanzen des Konkurrenten zu analysieren. Hierfür stehen Ihnen die Daten im Material 4 zur Verfügung.

3.1 Erstellen Sie für das Vor- und Berichtsjahr eine Strukturbilanz mit absoluten Werten mit den Positionen Sachanlagen, Anlagevermögen, Vorräte, Forderungen, liquide Mittel, Umlaufvermögen, Gesamtvermögen, Eigenkapital, langfristiges Fremdkapital, kurzfristiges Fremdkapital, Fremdkapital gesamt sowie Gesamtkapital.

(10 BE)

3.2 Erläutern Sie die Begriffe Dividendenausschüttung, Aktive Rechnungsabgrenzung, Passive Rechnungsabgrenzung sowie Pensionsrückstellungen und erklären Sie jeweils die Zuordnung zu den jeweiligen Posten der Strukturbilanz.

(8 BE)

3.3 Berechnen Sie für die Circle Bicycles AG auf Grundlage der Strukturbilanz für das Vor- und Berichtsjahr die Bilanzkennzahlen Grad der finanziellen Unabhängigkeit, Liquiditätsgrad I und II sowie Deckungsgrad I und II und beurteilen Sie jede Kennzahl statisch und dynamisch.

(17 BE)

3.4 Beurteilen Sie mithilfe der Veränderung relevanter Bilanzpositionen in Material 4 die Entwicklung der Absatzlage der Circle Bicycles AG.

(5 BE)

Material 1

Unvollständige Ergebnistabelle der Mandrys Bicycles GmbH

Finanzbuchhaltung			**Kosten- und Leistungsrechnung**					
			Abgrenzungsrechnung				Betriebs-ergebnisrechnung	
Gesamtergebnisrechnung FiBu			unternehmens-bezogene Abgrenzung		kostenrechnerische Korrekturen			
Konto	Aufwen-dungen	Erträge	neutrale Aufwen-dungen	neutrale Erträge	betrieb-liche Aufwen-dungen	verrech-nete Kosten	Kosten	Leistungen
Umsatzerlöse		17.136.000 €						
Bestands-veränderung		140.000 €						
Sonstige Erlöse aus Anlagen-abgängen		270.000 €						
Zinserträge		23.000 €						
Werkstoff-aufwand	7.057.750 €							
Löhne und Gehälter	7.850.000 €							
Abschrei-bungen auf Sachanlagen	1.076.250 €							
Büromaterial	78.000 €							
Werbung	492.000 €							
Versicherungs-beiträge	227.000 €							
Steuern	380.000 €							
Verluste aus dem Abgang von Wert-papieren des Umlaufver-mögens	100.000 €							
Zinsaufwand	307.500 €							
Summen	17.568.500 €	17.569.000 €						
Salden								
Gesamt-summen								

Material 2

Daten im Zusammenhang mit der Berechnung neutraler Aufwendungen und kalkulatorischer Kosten

Daten zur Berechnung der kalkulatorischen Zinsen	
kalkulatorischer Restwert des gesamten Anlagevermögens	8.082.000€
kalkulatorische Mittelwerte des Umlaufvermögens (ohne Wertpapiere)	12.300.000€
Kundenanzahlungen	820.000€
Verbindlichkeiten a. LL (ohne Skontoabzugsmöglichkeit)	4.100.000€
kalkulatorischer Restwert eines brachliegenden Grundstücks	182.000€
kalkulatorischer Restwert einer stillgelegten maschinellen Anlage	32.000€
kalkulatorischer Zinssatz	4,75%
Sonstige Daten	
linearer Abschreibungsbetrag der stillgelegten maschinellen Anlage	15.000€
linearer Abschreibungsbetrag des brachliegenden Grundstücks	6.000€
Grundsteueraufwand des brachliegenden Grundstücks	1.500€

Material 3

Daten im Zusammenhang mit der Beschaffung eines Geschäftswagens

Listenpreis (brutto)	58.905€
Überführungskosten (brutto)	595€
Datum der Eingangsrechnung	10.05.
Datum des Rechnungsausgleiches per Banküberweisung unter Abzug von 2% Skonto	18.05.
Umsatzsteuersatz	19%
Nutzungsdauer gemäß AfA-Tabelle	6 Jahre

Material 4

Bilanzen Circle Bicycles AG

Aktiva	Berichtsjahr	Vorjahr	Passiva	Berichtsjahr	Vorjahr
Grundstücke und Gebäude	18.500.000€	18.000.000€	Gezeichnetes Kapital	20.000.000€	20.000.000€
Technische Anlagen und Maschinen	42.000.000€	38.000.000€	Kapitalrücklagen	6.000.000€	6.000.000€
Betriebs- und Geschäfts-ausstattung	11.000.000€	10.000.000€	Gewinnrücklagen	10.600.000€	9.000.000€
Roh-, Hilfs-, Betriebs-stoffe	8.000.000€	7.000.000€	Bilanzgewinn	6.400.000€	4.000.000€
Unfertige Erzeugnisse	300.000€	400.000€	Pensions-rückstellungen	5.000.000€	4.000.000€
Fertige Erzeugnisse	200.000€	500.000€	Steuer-rückstellungen	400.000€	300.000€
Forderungen a. LL	34.200.000€	30.600.000€	Sonstige Rückstellungen	4.000.000€	3.000.000€
Bank	15.000.000€	10.000.000€	Darlehen	33.200.000€	30.600.000€
Kasse	600.000€	400.000€	Verbindlichkeiten a. LL	44.200.000€	38.000.000€
Aktive Rechnungs-abgrenzung	200.000€	100.000€	Passive Rechnungs-abgrenzung	200.000€	100.000€
Vermögen	130.000.000€	115.000.000€	Kapital	130.000.000€	115.000.000€

Beachten Sie:
Die Hauptversammlung der Circle Bicycles AG beschließt, wie im Vorjahr, im Berichtsjahr eine Dividende von 1,20€ je Aktie im Nennwert von 10€ auszuzahlen. Die sonstigen Rückstellungen sind in beiden Jahren kurzfristig, die Darlehen in beiden Jahren langfristig.